

PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
Program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi
Universitas Pekalongan



Disusun oleh :

Nama : Evelin Vincelen Susanto

NPM : 0517020941

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEKALONGAN
TAHUN 2021**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEKALONGAN
Status Terakreditasi BAN-PT Nomor: 2142/SK/BAN-PT/Akred/S/VIII/2018

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
Program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Pekalongan

Disusun oleh :

Nama : Evelin Vincelen Susanto
NPM : 0517020941

Dosen Penguji I,

Komala Ardiyani, S.E., M.Si., Ak.CA
NPP. 111099126

Dosen Penguji II,

Amalia Ilmiani, S.E., M.Si
NPP. 110411230

Dosen Pembimbing I,

Dr. Ahmad Samsul Ulum, S.E., M.Si Arum Ardianingsih, S.E., M.Acc., Ak.CA
NPP. 197312262005011001 NPP. 111009202

Dosen Pembimbing II,



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi dengan judul :

**Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019).**

Benar-benar merupakan hasil karya saya dan tidak dibuatkan orang lain dan buka merupakan pengambil-alihan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau karya saya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil duplikat (plagiat) atau dibuatkan orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Pekalongan, 17 Juni 2021

Yang membuat pernyataan,



Evelin Vincelen Susanto

NPM. 0517020941

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“He becometh poor that dealeth with a slack hand: but the hand of the diligent maketh rich.” – (Proverbs 10:4 KJV)

“Takut akan Tuhan adalah permulaan pengetahuan, tetapi orang bodoh menghina hikmat dan didikan” – (Salomo Bin Daud)

“Hikmat akan masuk kedalam hati, pengetahuan akan menyenangkan jiwa, kebijaksanaan akan memelihara, dan kepandaian akan menjaga diri dari malapetaka” – (Amsal 2:10 TB)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay”**. Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa program S-1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pekalongan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak agar tulisan ini dapat menjadi lebih sempurna dan bermanfaat.

Skripsi ini dapat selesai berkat bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan kali ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu :

1. Ibu saya tercinta Hylen dan juga adik saya terkasih Eugenia Vincelen Susanto dan Babe untuk segala doa, dukungan, motivasi, dan semangat yang kalian curahkan sepenuh hati.
2. Siko Novie dan om Thomas atas bantuan dana yang telah diberikan selama ini sehingga sampai saat ini penulis bisa menyelesaikan studi dengan baik. Juga ii A Phing, ii Yanti, ii Amel, angku Hendra, siko Nana dan om Edi, serta seluruh keluarga besar yang telah mendukung dengan segenap hati baik melalui materil maupun moril.
3. Bapak Choliq Sabana, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Dr. Akhmad Syamsul Ulum, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

5. Ibu Iis Duwinaeni, S.E, M.Si selaku dosen wali yang selalu sabar memberikan pengarahan, motivasi, dan saran akademik selama masa studi.
6. Bapak Dr Akhmad Syamsul Ulum S.E, M.Si dan Ibu Arum Ardianingsih S.E., M.Acc., Ak.CA selaku dosen pembimbing yang telah sabar memberikan bimbingan, saran, dan masukan, serta motivasi untuk penulis sehingga skripsi ini dapat terbentuk dengan sangat baik.
7. Mas Sayid Abdul Wachid, S.Ak, mba Sovie K Pratiwi, S.Ak, mba Dini Nur Hikmah, S.Ak, dan mas Andrian Mustoviki, S.Ak yang telah banyak membantu dalam memberikan arahan support dalam masa studi penulis dan masa pembuatan skripsi ini.
8. Untuk teman seperjuangan dari semester 1 sampai sekarang berjuang skripsi bersama-sama Priscilla Ayu Lukito, terima kasih banyak.
9. Untuk teman nan jauh menempuh studi arsitektur di Jogja, Florentina Di Angela terima kasih banyak sudah meminjamkan laptop dan mensupport segala apa yang penulis kerjakan.
10. Kakak dan adikku semua di Godtroopers, cici dan ooh di Komsel Profesi 1, para anggota dan demisioner Tax Center Universitas Pekalongan, dan para anggota serta demisioner LPM Suaka Universitas Pekalongan, terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan, berproses dan bertumbuh bersama.
11. Nasrullah, Hawin, Tri Agustina, Mita, Cheily, Mila, Yoga, Devira, Ana teman-teman Relawan Pajak 2021, terima kasih atas keceriaan dan dukungan yang selalu diberikan.
12. Teman-teman Akuntansi Pagi A angkatan 2017 Universitas Pekalongan yang telah melewati masa suka dan duka bersama selama lebih kurang 4 tahun ini.
13. Denny Kurniawan yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan kebahagiaan, serta pertolongan dimasa-masa sulit hidup ini, terima kasih banyak.

Akhir kata penulis ucapan terima kasih mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas doa dan dukungannya, semoga Tuhan membalas

segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Pekalongan, 17 Juni 2021

Penulis,

Evelin Vincelen Susanto

NPM. 0517020941

DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Perumusan Masalah	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	9
1.2.3 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat teoritis	11
1.4.2 Manfaat praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Laporan Keuangan	14
2.1.3 Auditing	21
2.1.4 Audit Delay.....	24
2.1.5 Opini Audit	27

2.1.6	Profitabilitas	29
2.1.7	<i>Financial Debt</i>	31
2.1.8	<i>Audit Effort</i>	32
2.1.9	Ukuran Dewan Komisaris.....	34
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	36
2.3	Kerangka Pemikiran.....	51
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	54
2.4.1	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	54
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	55
2.4.3	Pengaruh <i>Financial Debt</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	55
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Effort</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	56
2.4.5	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Delay</i> ..	57
BAB III METODE PENELITIAN.....		59
3.1	Jenis Penelitian.....	59
3.2	Definisi dan Operasional Variabel.....	59
3.2.1	Definisi Variabel	59
3.2.2	Operasional Variabel	60
3.3	Populasi, Sampel, dan Metode Penarikan Sampel	63
3.3.1	Populasi.....	63
3.3.2	Sampel	64
3.3.3	Metode Penarikan Sampel	64
3.4	Jenis dan Metode Pengumpulan Data	65
3.4.1	Jenis Data.....	65
3.4.2	Metode Pengumpulan Data.....	65
3.5	Teknik Analisis	66
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	66
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	66
3.5.3	Uji Regresi Linier Berganda	69
3.5.4	Uji Hipotesis	70
BAB IV GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN		73
4.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	73

4.2	Struktur Pasar Modal Indonesia	78
4.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI)	79
4.4	Hal Detail Lainnya	80
4.4.1	Produk Bursa Efek Indonesia.....	80
4.4.2	Lokasi PT. Bursa Efek Indonesia (BEI)	84
	BAB V PEMBAHASAN.....	86
5.1	Deskripsi Data Penelitian	86
5.1.1	<i>Audit Delay</i>	89
5.1.2	Opini Audit	91
5.1.3	Profitabilitas	93
5.1.4	<i>Financial Debt</i>	95
5.1.5	<i>Audit Effort</i>	97
5.1.6	Ukuran Dewan Komisaris.....	99
5.2	Analisis Hasil.....	101
5.2.1	Statistik Deskriptif.....	101
5.2.2	Uji Asumsi Klasik	105
5.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	110
5.2.4	Uji Hipotesis	112
5.3	Pembahasan	115
5.3.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	115
5.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	117
5.3.3	Pengaruh <i>Financial Debt</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	118
5.3.4	Pengaruh <i>Audit Effort</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	120
5.3.5	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Delay</i>	121
	BAB VI PENUTUP	124
6.1	Kesimpulan	124
6.2	Keterbatasan	126
6.3	Saran dan Rekomendasi	126
	DAFTAR PUSTAKA.....	127
	LAMPIRAN.....	130

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2-1 Hasil Penelitian Terdahulu	43
Tabel 4.1-1 Tabel Perkembangan Bursa Efek Indonesia	74
Tabel 5.1-1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	87
Tabel 5.1-2 Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI periode 2015-2019.....	87
Tabel 5.1-3 Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019.....	89
Tabel 5.1-4 Data <i>Opini Audit</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019.....	91
Tabel 5.1-5 Hasil Perhitungan Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019.....	93
Tabel 5.1-6 Hasil Perhitungan <i>Financial Debt</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019	96
Tabel 5.1-7 Hasil Perhitungan <i>Audit Effort</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019.....	98
Tabel 5.1-8 Data Ukuran Dewan Komisaris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2019.....	100
Tabel 5.2-1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	102
Tabel 5.2-2 Hasil Uji Normalitas	106
Tabel 5.2-3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	107
Tabel 5.2-4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	108
Tabel 5.2-5 Hasil Uji Autokorelasi	109
Tabel 5.2-6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	110
Tabel 5.2-7 Hasil Uji t	114
Tabel 5.2-8 Hasil Uji F	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3-1 Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 4.2-1 Struktur Pasar Modal Indonesia.....	79
Gambar 4.3-1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	80
Gambar 4.4-1 Lokasi PT . Bursa Efek Indonesia.....	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	130
Lampiran 2 Tabulasi Data	133
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel Y	145
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel X	147
Lampiran 5 Data Output SPSS	155